

信息化建设背景下高职院校财务内部控制探讨

● 林 好

摘要:在信息化快速发展的背景下,文章探讨了高职院校财务内部控制的现状和优化措施。首先,通过梳理相关理论,分析了高职院校的特性及其发展。其次,强调了财务管理信息化的必要性,并系统地剖析了信息化技术在财务管理中的应用及其带来的深远影响。发现,目前高职院校普遍存在内部控制体系不完善、监督力度不够、内控意识薄弱以及信息化水平较低等问题。最后,提出了一系列优化措施。

关键词: 信息化建设 高职院校 内部控制 优化措施

中图分类号: F233

文献标识码: A

文章编号: 1004-4914(2023)11-078-02

前言

高职院校作为培养应用型人才的重要基地,在教育体系中占有不可或缺的地位。然而,随着信息化建设的不断深入,高职院校的财务管理面临着新的挑战 and 机遇。财务内部控制作为一种保障机构运作有效性和规范性的手段,在这一背景下显得尤为重要。因此,本文期望为高职院校提供一种全面而深刻的视角,协助建立健全的财务内部控制体系,以适应信息化时代的变革,为其可持续发展提供坚实保障。

一、理论综述

(一) 高职院校的特点和发展

高职院校,即高等职业技术教育机构,是培养适应生产、建设及服务第一线需求的全面发展型高等技术应用人才的重要教学基地^[1]。

近年来,高职院校的发展经历了几

个重要阶段:首先,为应对经济发展对人才的需求,政府和社会越来越认识到高职教育的重要性,给予大力支持和推动;其次,高职院校开始转变教育理念,从单一的技能培训转向综合能力的培养,包括创新思维、团队合作和职业道德;最后,随着信息化技术的进步,高职院校在教学和管理中逐渐采用现代化工具,提高了教育的质量和效率。

(二) 内部控制的含义和要素

内部控制是一个由组织内部制定和实施的系统性管理框架,其核心目标是提高组织的运营效率、保障合规性,并确保财务报告的可靠性。内部控制归为五大要素,包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督^[2]。其中,控制环境是内部控制的基础,包含了组织的价值观、人力资源政策等。风险评估是识别和分析影响组织目标实现的各种风险,以确定如何管理这些风险。控制活动则包括组织实施的策略和程序以降低风险。信息与沟通涉及到内部信息的采集和传递,以支持组织的运行和控制。监督是对内部控制运作效果的持续评估,以及对必要改进的确定和实施。这五大要素相互关联,共同构建了一套有效的内部控制体系。

二、高职院校财务管理的信息化发展趋势

(一) 财务管理信息化的必要性

随着社会的进步和科技的发展,信息化已经成为企业和机构运营的基石。对于高职院校而言,财务管理作为其核心职能之一,信息化建设的必要性不言而喻。首先,信息化能够提升财务管理的效率。传统的财务管理流程往往繁琐

且耗时,而信息化则通过自动化处理,大大简化了流程,节省了时间。其次,信息化有助于提高财务数据的准确性。通过信息系统,可以减少人为错误,确保数据的准确性和一致性。最后,信息化也增强了财务管理的透明度和可追溯性,为决策提供更为可靠的数据支持。

(二) 信息化技术在财务管理中的应用

信息化技术在校内财务管理中的应用多种多样。例如,财务管理信息系统作为一种集成的信息系统,能够处理日常的财务业务,生成财务报表,并进行财务分析。而区块链技术则可以提高财务数据的安全性和不可篡改性,为财务审计提供强有力的技术支持。

此外,借助信息化技术,当前的财务管理系统已经能够支持在线报账和审批。比如员工可以在线提交报销单据,从而避免了传统纸质流程中的繁琐人工操作和时间延迟。同样,管理层也可以在线进行审批,这无疑提高了审批效率,并且能够更加透明地追踪和控制审批流程。

三、高职院校财务内部控制现状分析

(一) 内部控制体系不完善

高职院校财务内部控制体系的不完善体现在制度框架的缺失以及相关规范和程序的不足。大多数高职院校的内部控制缺乏全面性和一致性,很少建立针对性的内控制度和流程来规范财务管理,而且很少进行内部控制制度的定期评估和修订。此外,风险评估通常不够深入,缺乏对潜在财务风险的识别和管理,从而无法制定有效的风险应对

[1] 财会学习,2020(28):175-176.

[2] 李迎,白祎花,王佳丽.1+X证书制度下高职大数据与会计专业人才培养实践研究[J].就业与保障,2022(04):36-38.

[3] 李小花.“1+X”证书制度下高职院校会计专业人才培养模式改革现状分析研究[J].老字号品牌营销,2021(11):143-144.

[4] 杨焯.“1+X”证书制度下高职院校大数据与会计专业人才培养

养路径探究[J].山西财税,2022(09):35-37.

[5] 高唯微.基于“1+X”证书制度高职会计专业人才培养模式研究[J].上海商业,2021(01):133-135.

(作者单位:湖南财经工业职业技术学院 湖南衡阳 421001)

[作者简介:肖岚清,硕士研究生,研究方向:管理学。]

(责编:贾伟)

措施。

(二) 内部控制监督力度不强

高职院校的内部控制监督力度的薄弱,主要表现在内部审计功能的匮乏以及对内部控制执行的持续性监测缺失。有的高职院校可能没有建立健全的内部审计机制,即使设有审计部门,其独立性和权威性也可能受到限制。此外,对于内部控制的有效性和合规性,缺乏系统性的持续监督,以及缺少利用数据分析和其他先进方法对内部控制进行检查。

(三) 内部控制意识薄弱

在高等职业教育机构中,内部控制的重要性常常没有得到足够的重视。在执行层面,内部控制被误解为一种仅具表面意义的形式主义,而非一种对财务信息真实性和资产安全起至关重要保障作用的关键机制。这一认知的偏差构成了巨大的风险,因为它导致内部控制的核心价值被忽视,从而对财务信息的完整性和资产安全构成潜在威胁。

(四) 内部控制信息化水平较低

在信息时代飞速发展的今天,高职院校的信息化发展在进步的同时,还存在一些较为明显的问题和风险,其问题和风险来自于各个不同的方面^[1],包括内部控制体系的不完善、监督力度不足、内部控制意识薄弱以及信息化水平低下。这些问题的存在直接影响了财务信息的可靠性,甚至可能对高职院校的长期发展构成威胁。因此,对于高职院校而言,优化和加强财务内部控制成为当务之急。

四、信息化建设背景下对高职院校财务内部控制优化的措施

(一) 建立完善的信息化内部控制体系

在信息化建设的背景下,对于高职院校而言,建立并优化财务内部控制体系成为一项至关重要的任务。

一是,高职院校构建财务内部控制体系绝非孤立的行动,而是必须深入思考并综合考虑信息技术在财务控制流程中的整合与应用;二是,为了实现这个目标,必须确保内部控制体系能够有效地响应多元化的数据输入;三是,在处理数据时,内部控制体系必须执行精确的分析处理;四是,需要不断监控和评估内部控制体系的效果,以确保其始终符合高职院校的目标和需求。

(二) 加强内部控制信息化监管机制

在信息化建设的背景下,高职院校为了优化财务内部控制,必须致力于加强内部控制的信息化监管机制。

首先,为了提升监管的效能,需要强调技术手段的引进和应用的重要性。其次,为了增强数据的真实性和完整性,可以探索利用新兴技术的潜力。以区块链技术为例,它可以提供一种不可篡改的记录系统,从而极大地增强数据的可靠性。最后,建立一个反馈机制是非常关键的一步。这就需要收集并分析信息化监管的数据,以评估其对内部控制的效益,并据此进行必要的调整和优化。

(三) 培养和引进高素质财务信息化人才

在信息化建设持续推进的背景下,高职院校必须认识到人才是推动发展的核心动力。首先,需要针对现有的财务团队制定一套全面的职业发展和培训计划。这应包括定期的技能培训和研讨会,使员工能够掌握最新的财务管理和信息技术。其次,高职院校应积极与其他高校和研究机构建立合作关系,包括学术研究、人才交流和共享资源。最后,在招聘新员工时,应特别强调引进具有财务和信息技术背景的高素质人才。

(四) 利用技术优化财务信息化流程

在信息化时代的大背景下,高职院校必须致力于利用先进技术对财务信息化流程进行优化。首先,需要进行全面的技术评估。包括深入审查现有的财务信息化流程,明确哪些环节存在瓶颈或不足。其次,必须给予云计算技术高度关注。通过将数据和应用程序迁移到云端,高职院校可以实现财务信息的集中存储和管理。最后,需要看到人工智能的潜力。通过在财务报告、预测和风险管理环节引入人工智能,高职院校可以进行自动化处理和分析,从而提高预测的准确性和工作效率。

五、案例分析:信息化建设背景下高职院校的财务内部控制应用研究

(一) 应用背景

GY 职业技术学院是我国一流的高职院校,也是一所信息化建设的领头羊。随着教育现代化的进步和社会需求的变化,传统的财务内部控制方法在处理复杂的财务问题时效率低下、错误率高,并且无法适应信息化时代的快速变化。为此,学校决定引入先进的信息化技术,以优化财务内部控制,提高工作效率,并适应现代教育环境的发展。

(二) 应用过程

GY 职业技术学院在践行信息化建设的征途上,一是,着手进行了一项深入而全面的现状评估与需求分析。在这

个阶段,学院运用创新的数据采集技术和深度访谈,为评估提供了基础,以明确信息化建设的核心目标和战略路径。二是,学院谋求引进先进的企业资源规划 ERP 系统以及财务管理软件,这在很大程度上优化了财务处理的效率与精度。三是,学院精心设计了一套健全的财务内部控制流程和策略,并将这些流程和策略融合到新引进的财务管理系统中。四是,为了确保全体员工能够在新的信息化环境中胜任工作,学院还实施了针对性的培训计划,旨在提升员工的信息化技能和强化内部控制意识。

(三) 应用成果

信息化的实施为 GY 职业技术学院的财务内部控制铸就了一系列令人瞩目的成果。

一是学院财务处理时间缩短了 45%,这是因为自动化和优化流程的引入大大提高了工作效率。这一改进同时带动了数据准确性的大幅提升,错误率下降了 50%。二是借助这些自动化和优化的流程,学院在财务管理方面实现了高达 30% 的成本节约。三是学院在财务风险监控和管理方面也取得了显著进步。具体而言,风险发生率下降了 35%,这部分归因于更加精细和智能的风险监控工具的应用,这些工具使学院能够及时识别和应对潜在的财务风险。

六、结论

高职院校的财务内部控制在信息化背景下显得尤为关键。由于信息化能力和人才短缺,众多高职院校的财务内部控制表现欠佳,但通过建立健全的信息化内部控制体系、强化监管机制、培养专业人才,并利用先进技术优化流程,高职院校的财务内部控制实现显著提升。展望未来,本文建议高职院校应积极利用人工智能、大数据等新兴技术来优化财务管理流程,不仅提高内部控制效率,还能为其他院校提供在信息化建设中优化财务内部控制的参考和借鉴。

参考文献:

[1] 李砚琴.对当前高等职业教育教学改革中几个问题的认识[J].求知导刊,2016(17):146-146.

[2] 柴晨洁,张亚杰.浅谈我国企业内部控制[J].时代金融,2017(18):93+96.

[3] 唐玲.高职院校信息化内部控制体系建设探索[J].现代营销(经营版),2018:131.

(作者单位:福州职业技术学院 福建福州 350108)

[作者简介:林妤(1989—),女,汉族,福建福州人,硕士,中级会计师,研究方向:内部控制。] (责编:赵毅)